



Gmina Borne Sulinowo

*Burmistrz
Bornego Sulinowa*

*Alja Niepodległości 6 78-449 Borne Sulinowo
tel. (094) 37 34 120 fax (094) 37 34 133
www.bornesulinowo.pl
bornesulinowo@bornesulinowo.pl*

Borne Sulinowo, dnia 2017-10-11

S.3020.55.2017.LŁ

Regionalna Izba Obrachunkowa
w Szczecinie

ul. Światowida 77
71-727 Szczecin

Na podstawie art. 9 ust. 3 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2016 r. poz. 561) zawiadamiam o wykonaniu wniosków lub przyczynach niewykonania wniosków pokontrolnych zawartych w wystąpieniu pokontrolnym – pismo Prezesa RIO w Szczecinie Nr WK.0913.1324.9.K.2017 z dnia 12 września 2017 roku (data wpływu: 14.09.2017r.):

I. W zakresie spraw budżetowych, sprawozdawczości i gospodarki finansowej

Ad. 1

W dniu 28 września 2017 roku Rada Miejska w Bornem Sulinowie podjęła uchwałę Nr XXXVIII/431/2017 w sprawie wprowadzenia zmian w wieloletniej prognozie finansowej Gminy Borne Sulinowo na lata 2017-2030. Wieloletnia Prognoza Finansowa została opracowana z zachowaniem zasady realistyczności danych, dotyczących przewidywanych wielkości rozchodów na spłaty rat kapitałowych kredytów i pożyczek, potencjalnych wydatków bieżących z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji oraz ww. wielkości podlegających ustawowym wyłączeniom z limitu spłaty zobowiązań, o których mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych (Dz.U. z 2016 r. poz. 1870 z późn. zm.).

Ad. 2

W części wniosłam zastrzeżenie pismem Nr S.3020.55.2017.LŁ w dniu 28 września 2017 roku.

Kwartalne sprawozdanie Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji jednostki samorządu terytorialnego będzie sporządzane zgodnie z § 4 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz.U. z 2014 r. poz. 1773), a mianowicie w przypadku jednostki samorządu terytorialnego własne sprawozdanie jednostkowe będzie obejmowało swym zakresem zarówno urząd będący jednostką budżetową, jak i jej organ.

Ad. 3

Wniosłam zastrzeżenie pismem Nr S.3020.55.2017.LŁ w dniu 28 września 2017 roku.

Ad. 4

Wniosłam zastrzeżenie pismem Nr S.3020.55.2017.LŁ w dniu 28 września 2017 roku.

Ad. 5

Wpływające wnioski o zwrot podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej były weryfikowane przez pracownika merytorycznego. W wyniku przeoczenia nie oznaczono faktur VAT określoną przez ustawodawcę treścią: „przyjęto w dniu... w celu zwrotu części podatku akcyzowego”.

Ww. zdarzenie było jednorazowe. Wnioski o zwrot podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego są weryfikowane zgodnie z art. 6 ustawy z dnia 10 marca 2006 roku o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej (Dz.U. z 2015r., poz. 1340).

Ad. 6

Nie będą ponoszone wydatki ze środków publicznych na zadania niestanowiące zadań własnych jednostki samorządu terytorialnego tj. nie służące zaspokajaniu zbiorowych potrzeb wspólnoty samorządowej.

Ad. 7

Zarządzeniem Nr 40/2017 Burmistrza Bornego Sulinowa z dnia 5 maja 2017 roku wprowadzono procedury weryfikacji poprawności i kompletności danych w bazie Systemu Informacji Oświatowej w szkołach prowadzonych i dotowanych przez Gminę Borne Sulinowo. W § 3 zarządzenia zobowiązano dyrektorów szkół do opracowania i wdrożenia w terminie do 31 sierpnia 2017 r. „Procedury weryfikowania poprawności i kompletności danych wprowadzonych do Systemu Informacji Oświatowej”, a także do przekazania opracowanych dokumentów Sekretarzowi Gminy.

II. W zakresie podatków, opłat i egzekucji należności gminnych**Ad. 1**

Wniosłam zastrzeżenie pismem Nr S.3020.55.2017.LŁ w dniu 28 września 2017 roku.

Ad. 2 a)

W dniu 10.05.2017 r. na mocy art. 274 § 1 ust 2 w zw. z art. 155 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2017 r. poz. 201 z późn. zm.) wyszczególnieni w protokole podatnicy zostali wezwani do złożenia informacji do celów podatku od nieruchomości IN-1 , podatku rolnego IR-1 oraz leśnego IL-1. Złożone informacje zostały umieszczone w teczkach podatników.

Ad. 2 b)

Organ dokonał czynności sprawdzających, jednakże nie zostały one odnotowane w części J deklaracji. Z uwagi na dużą ilość deklaracji przyjmowanych w tamtym okresie w siedzibie organu, czynność ta została pominięta. Do ww. podmiotów zostały jednakże wystosowane informacje o przyjęciu deklaracji, w których zamieszczono prawidłową wysokość miesięcznej opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz termin płatności poszczególnej raty. Ponadto, wykazane w deklaracjach braki nie miały wpływu na prawidłową wysokość opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi dla każdego z ww. podmiotów.

Od czasu wskazania przez kontrolę RIO nieprawidłowości w przeprowadzaniu czynności sprawdzających, wszystkie złożone do tut. Organu deklaracje o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi opatrywane są odpowiednimi adnotacjami urzędowymi.

Ad. 3 a)

W dniu 10.05.2017 r. na mocy art. 274 § 1 ust 2 w zw. z art. 155 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2017 r. poz. 201 z późn. zm.) podatnicy (indeks 44 i 113) zostali wezwani do złożenia informacji do celów podatku od nieruchomości IN-1 oraz informacji o gruntach IR-1 uwzględniających zapisy ewidencji gruntów i budynków. Na podstawie złożonych przez podatników informacji IN-1 i IR-1 dokonano odpowiednich czynności, które wyeliminowały zaistniałe rozbieżności, tj. wznowiono postępowania, uchylono błędnie wydane decyzje ws. wymiaru podatku od nieruchomości za wskazane lata, ustalono poprawny wymiar podatku.

Ad. 3 b)

W dniu 05.05.2017 r. na mocy art. 274 § 1 ust 2 w zw. z art. 155 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2017 r. poz. 201 z późn. zm.) wezwano podatników o indeksie 103 oraz 4047, a także 136 do złożenia korekt deklaracji na podatek od nieruchomości DN-1 uwzględniających zapisy ewidencji gruntów i budynków oraz zapisy art.1A ust.1 pkt 3. ustawy z dnia 12 stycznia 1991r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2016 r. poz. 716 z późn. zm.). Wobec tych podatników toczą się postępowania, które zakończone zostaną wydaniem decyzji określających wymiar podatku od nieruchomości za wskazane lata. Podatnik o indeksie 4103 postawiony w stan upadłości i reprezentowany przez syndyka w dniu 27.08.2015 roku zbył wszystkie nieruchomości na terenie gminy Borne Sulinowo. Upadłość spółki została zakończona, a w dniu 06.09.2016 roku została wykreślona z Krajowego Rejestru Sądowego.

Ad. 3 c)

W przypadku podatników o poniższych indeksach:

- 2509 – Podatnik nie poinformował Organu podatkowego o zmianach w ewidencji gruntów i budynków. Nie wpłynęło również zawiadomienie o ww. zmianach w powierzchni gruntów należących do ww. podatnika. Wezwano podatnika do złożenia informacji o nieruchomościach oraz dokumentów potwierdzających zmiany dotyczące gruntów – po złożeniu formularzy przez podatnika Organ podatkowy przeprowadzi postępowanie w celu ustalenia prawidłowej wysokości podatku. Podatnik od 2015 r. jest opodatkowany na prawidłową powierzchnię gruntów.

- 6743 - Organ podatkowy w dniu 12-05-2017 r. na mocy art. 274 § 1 ust 2 w zw. z art. 155 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2017 r. poz. 201 z późn. zm.) wezwał podatnika do złożenia korekty informacji do celów podatku od nieruchomości IN-1 za 2014 r. Dnia 06-06-2017 r. wznowiono postępowania podatkowe i ustalono podatek należny Gminie w wysokości 381,00 zł (zaległość uregulowana).

W przypadku podatników o poniższych indeksach:

- 4937, 1627, 4370 - wezwano podatników do złożenia informacji o gruntach do celów podatku rolnego. Po złożeniu formularzy przez podatników Organ podatkowy przeprowadzi postępowanie w celu ustalenia prawidłowej wysokości podatku.
- 7703, 2006, 4368, 1627, 4284, 709, 1280, 4370, 5669 - wezwano podatników do złożenia informacji o gruntach do celów podatku rolnego. Po złożeniu formularzy przez podatników Organ podatkowy przeprowadzi postępowanie w celu ustalenia prawidłowej wysokości podatku.
- 7703, 4284, 1204, 1777, 1354, 8468, 1338, 4368, 11153, 1420, 900, 3300, 2084, 4370, 5669, 1458 - wezwano podatników do złożenia informacji o gruntach do celów podatku rolnego. Po złożeniu formularzy przez podatników Organ podatkowy przeprowadzi postępowanie w celu ustalenia prawidłowej wysokości podatku.

Ad. 4

W dniu 25.05.2017 r. na mocy art. 274 § 1 ust 2 w zw. z art. 155 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2017 r. poz. 201 z późn. zm.) wezwano podatnika o indeksie 8588 do złożenia deklaracji na podatek od środków transportowych DT-1 za lata 2012-2014. Podatnik złożył deklaracje za ww. okres i jednocześnie uregulował zadeklarowany podatek wraz z odsetkami.

Ad. 5

W wyniku zdarzenia losowego, mającego miejsce w dniu 10.10.2015 r. (pożar zakładu i całkowite zniszczenie mienia), w dniu 16.10.2015 r. Organ podjął decyzję o wyksięgowaniu z prowadzonej ewidencji księgowej kwoty w wysokości 3 496,00 zł z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi.

Organ, w przedmiotowej sprawie wykorzystał uprawnienia przysługujące mu do udzielenia ulgi podatkowej, zgodnie z art. 67a ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2015 r. poz. 613 z późn. zm.), bez zachowania procedury określonej w w/w ustawie, ze względu na trudną sytuację życiową, w której znalazł się podatnik.

Było to jednorazowe zdarzenie, mające na względzie trudną sytuację podatnika. Ulgi podatkowe udzielane są zgodnie z przepisami ustawy Ordynacja podatkowa.

Ad. 6

Wniosłam zastrzeżenie pismem Nr S.3020.55.2017.LŁ w dniu 28 września 2017 roku.

Ad. 7

Opłaty za zajęcie pasa drogowego będą ustalane zgodnie z obowiązującymi przepisami w tym zakresie tj. ustawą z dnia 21 marca 1985 r. o drogach publicznych (Dz.U. z 2016 r. poz. 1440 z późn. zm.) i ustawą z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2016 r. poz. 1870 z późn. zm.).

Ad. 8 a)

Obecnie wszystkie czynności windykacyjne tj. wysyłka upomnień dotycząca zaległości z tytułu podatków odbywają się w sposób terminowy zgodny z zarządzeniem Nr 77/2008 Burmistrza Bornego Sulinowa z dnia 28 listopada w sprawie windykacji należności z tytułu podatków i opłat lokalnych, podatku rolnego i leśnego oraz likwidacji nadpłat w podatkach.

Ad. 8 b)

W celu zapewnienia systematycznej kontroli terminowości zapłaty zobowiązań pieniężnych z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi przepisami wewnętrznymi zostaną określone procedury windykacji opłat z ww. tytułu.

W tym przypadku błędnie przypisano odpowiedzialność za nieprawidłowości dotyczące windykacji opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi inspektorowi ds. księgowości podatkowej, a z tytułu nadzoru Kierownikowi Podatków i Opłat. Kierownik Referatu Podatków i Opłat w zakresie czynności nie posiada odpowiedzialności za opłatę za gospodarowanie odpadami komunalnymi. Zgodnie z protokołem kontroli wyjaśnienia w sprawie nieprawidłowości windykacji tej opłaty w trakcie kontroli przedkładał referent ds. dochodów niepodatkowych gminy Pani Danuta Czyżewska - pracownik Referatu Finansów i Budżetu oraz Skarbnik.

III. W zakresie gospodarki mieniem i ewidencji obrotu składnikami majątkowymi**Ad. 1**

Podatek VAT z tytułu sprzedaży nieruchomości niezabudowanych, dla których nie wydano decyzji o warunkach zabudowy i zagospodarowania terenu oraz nie opracowano miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego, nie będzie naliczany.

Ad. 2

Wniosłam zastrzeżenie pismem Nr S.3020.55.2017.LŁ w dniu 28 września 2017 roku.

Ad. 3

Księgi rachunkowe będą prowadzone w sposób odzwierciedlający stan rzeczywisty, wymagany art. 24 ust. 2 w zw. z ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2016 r. poz. 1047 z późn. zm.).

Wyrażam przekonanie, że wyeliminowanie stwierdzonych nieprawidłowości i wdrożenie nowych procedur w podległej mi jednostce przyczynią się do poprawy gospodarowania środkami publicznymi.

BURMISTRZ

mgr Renata Pietkiewicz-Chmytkowska

Do wiadomości:

Dariusz Artur Czerniawski
Przewodniczący Rady Miejskiej w Bornem Sulinowie